

精华制药集团股份有限公司  
商誉减值测试情况的专项审核报告  
天衡专字（2018）00067号



0000201802000858  
报告文号：天衡专字[2018]00067号

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

# 关于精华制药集团股份有限公司 商誉减值测试情况的专项审核报告

天衡专字（2018）00067号

精华制药集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的精华制药集团股份有限公司(以下简称“贵公司”)编制的《关于收购如东东力企业管理有限公司商誉截止 2017 年 12 月 31 日减值测试情况的说明》进行了专项审核。

按照《上市公司重大资产重组管理办法》(中国证券监督管理委员会令第 127 号)和《企业会计准则第 8 号——资产减值》的有关规定，编制《关于收购如东东力企业管理有限公司商誉截止 2017 年 12 月 31 日减值测试情况的说明》，并保证其真实性、完整性和准确性，提供真实、合法、完整的材料以及我们认为必要的其他证据，是贵公司管理当局的责任。我们的责任是在实施审核工作的基础上，对《关于收购如东东力企业管理有限公司商誉截止 2017 年 12 月 31 日减值测试情况的说明》发表审核意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作，以对《关于收购如东东力企业管理有限公司商誉截止 2017 年 12 月 31 日减值测试情况的说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在执行审核工作的过程中，我们实施了检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，贵公司管理层编制的《关于收购如东东力企业管理有限公司商誉截止 2017 年 12 月 31 日减值测试情况的说明》已根据实际情况进行编制，在所有重大方面公允反映了贵公司购买资产产生的商誉截止 2017 年 12 月 31 日发生的减值情况。

本审核报告仅供贵公司 2017 年度年报披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)



2018年2月26日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



# 关于收购如东东力企业管理有限公司商誉 截止 2017 年 12 月 31 日减值测试情况的说明

精华制药集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2015 年完成了发行股票及支付现金购买资产重大资产重组的行为，被收购方为如东东力企业管理有限公司（以下简称“东力企管”）。按照《上市公司重大资产重组管理办法》（中国证券监督管理委员会令第 127 号）和《企业会计准则第 8 号——资产减值》的有关规定，以及公司与蔡炳洋、张建华、蔡鹏签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》的约定，本公司编制了《关于收购如东东力企业管理有限公司商誉截止 2017 年 12 月 31 日减值测试情况的说明》。

## 一、商誉的基本情况

根据公司 2015 年第三次临时股东大会决议，并于 2015 年 11 月 3 日经中国证券监督管理委员会以证监许可[2015]2459 号文《关于核准精华制药集团股份有限公司向蔡炳洋等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，公司通过发行股份及支付现金的方式，向蔡炳洋、张建华和蔡鹏 3 名自然人购买其持有的东力企管 100.00% 股权，其中发行股份 17,544,394.00 股，每股发行价格为人民币 26.28 元，同时非公开发行 2,652,160 股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金，每股发行价格为人民币 29.41 元。变更后公司的注册资本为人民币 280,196,554.00 元。此次交易已构成重大资产重组。

截至 2015 年 11 月 30 日，公司已办妥了全部资产交割手续。本次新增发行股票已于 2015 年 11 月 24 日在中国证券登记结算有限公司深圳分公司办理完毕登记手续。根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》有关规定，公司本次购买 100% 东力企管的合并成本为 69,160.00 万元，东力企管 100% 股权在并购日账面可辨认净资产的公允价值为 12,415.11 万元，故形成合并商誉 56,744.89 万元。

## 二、商誉减值测试情况

### 1、测试方法

东力企管子公司东力（南通）化工有限公司（以下简称“南通东力”）是东力企管的核心资产。因此本公司将其整体作为一个资产组，分摊全部商誉。如果截止 2017 年 12 月 31 日按收益法对东力企管资产组组合的公允价值大于账面可辨认的净资产公允价值和商誉之和，则说明商誉未发生减值。

2、对东力企管截止 2017 年 12 月 31 日股东权益价值评估情况，为使截止 2017 年 12 月 31 日股东权益价值的评估报告（简称验证评估报告）与收购时作价所依据的评估报告之间具有可比

性，则验证评估报告中资产评估假设、评估方法、价值类型、评估对象、评估范围、评估参数等的选取原则与收购时所依据的评估报告保持一致。

根据中威正信（北京）资产评估有限公司 2018 年 1 月 26 日出具的中威正信评报字(2018)第 11003 号评估报告的评估结果，在评估基准日 2017 年 12 月 31 日，与形成商誉对应的东力企管资产组组合公允价值（可回收金额）为 77,632.50 万元。

### 3、减值计提情况说明

东力企管被本公司收购时，对承诺期实现净利润业绩承诺为 2015 年度 5,200.00 万元、2016 年度 6,240.00 万元、2017 年度 7,737.60 万元，累计承诺实现净利润 19,177.60 万元，三年承诺期实际实现净利润为 2015 年度 5,907.41 万元、2016 年度 6,417.84 万元、2017 年度 5,816.14 万元，累计实现净利润 18,141.39 万元，累计实现净利润与承诺业绩差异为-1,036.21 万元。东力企管 2017 年 12 月 31 日账面净资产为 24,256.86 万元，计算纳入合并账面可辨认净资产的公允价值为 25,096.89 万元（即依 2015 年 4 月 30 日经评估后的可辨认净资产的公允价值在存续期间连续计算至 2017 年 12 月 31 日的公允价值），加上商誉 56,744.89 万元之和为 81,841.78 万元。

本公司认为，根据上述情况，2017 年 12 月 31 日东力企管按收益法进行评估的资产组组合公允价值为 77,632.50 万元，小于东力企管 2017 年 12 月 31 日账面各项可辨认净资产的公允价值 25,096.89 万元及商誉 56,744.89 万元之和 81,841.78 万元，经核查，对收购东力企管标的资产 100% 股东权益形成的商誉应计提 4,209.28 万元的减值。

精华制药集团股份有限公司

2018 年 2 月 26 日

编号 320100000201801260078



请于每年1月1日至6月30日上网申报上一年度工商年报，逾期未报将被标记为经营异常状态或列入经营异常名录并向社会公示，年报网址见营业执照左下方。

# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913200000831585821 (1/1)

**名称** 天衡会计师事务所（特殊普通合伙）  
**类型** 特殊普通合伙企业  
**主要经营场所** 南京市建邺区江东中路106号1907室  
**执行事务合伙人** 余瑞玉 狄云龙 荆建明 汤加全 虞丽新 郭澳 骆亮 宋朝晖 谈建忠 陆以平 陈惠珍  
**成立日期** 2013年11月04日  
**合伙期限** 2013年11月04日至2033年10月31日  
**经营范围** 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



00069601





证书序号: 000445

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

天衡会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 余瑞玉



证书号: 40

发证时间: 二〇一七年十二月十一日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十一日



# 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



## 会计师事务所 执业证书

名称: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 余瑞玉

办公场所: 南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 32000010

注册资本(出资额): 1002万元

批准设立文号: 苏财会[2013]19号

批准设立日期: 2013-09-28

发证机关: 江苏省财政厅

二〇一三年十二月十一日

中华人民共和国财政部制



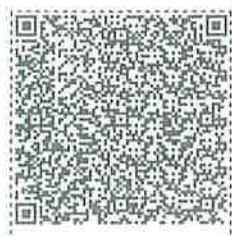


姓名	闵志强
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1974-03-13
Date of birth	
工作单位	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	340826197403130019
Identity card No.	



### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



闵志强(320000100073)  
您已通过2017年年检  
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320000100073  
No. of Certificate

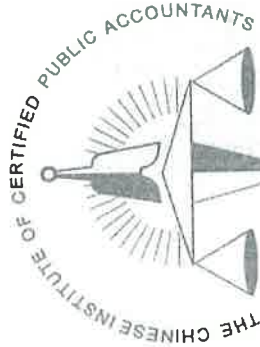
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 09 月 25 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

2014 05 16

年      月      日  
/y      /m      /d





中国注册会计师协会

姓名 王兆钢

Sex 男

出生日期 1982-08-18

工作单位 河南恒信会计师事务所有限公司

Working unit

Identity card No. 410423820818153

Working unit

Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



王兆钢(410000750206)  
您已通过2016年年检  
江苏省注册会计师协会

王兆钢(410000750206)  
您已通过2017年年检  
江苏省注册会计师协会

年 月 日

证书编号:  
No. of Certificate

410000750206

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

河南省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2008 年 08 月 15 日